APRIL/MAY 2021

BCM61/BCP61/BFA61/UCM61/UFA61/UCP61 — COST ACCOUNTING – II

Time : Three hours   Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. What is contract costing?

   ஒப்பந்த அடக்கவிலையியல் என்றால் என்ன?

2. What is work certified?

   சான்றளிக்கப்பட்ட வேலை என்றால் என்ன?

3. What is abnormal loss?

   வரம்பு மீறிய நட்டம் என்பது யாது?

4. What is joint product?

   இணையான பொருள் என்றால் என்ன?

5. What is standing charges?

   நிலையான கட்டணம் (அடக்கம்) என்பது யாது?

6. What is operation costing?

செயல்முறை அடக்கவியல் என்பது யாது?

7. What is margin of safety?

பாதுகாப்பு விளிம்பு என்பது யாது?

8. What is contribution?

பங்களிப்பு என்பது யாது?

9. What is transport costing?

பேருந்து அடக்கவிலையியல் என்பது யாது?

10. What is reconciliation statement?

சரிக்கட்டும் பட்டியல் என்பது யாது?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Following information relates to the manufacturing of a component X-101 in a cost centre :

Cost of materials 6 paise per component

Operator's wages 72 paise an hour

Machine-hour rate Rs. 1.50

Setting up time of the machine 2 hours and 20 minutes

Manufacturing time 10 minutes per component.

Prepare a cost sheet showing both production and setting up costs total and per unit, when the batch consists of 100 components.

கீழே கொடுக்கப்பட்ட விவரங்கள் X-101 என்ற உற்பத்தி பொருளின் அடக்க மையமாகும்.

மூலப்பொருளின் அடக்கம் ஒரு பகுதிக்கு 6 பைசா

இயக்குநர் கூலி ஒரு மணி நேரத்திற்கு 72 பைசா

இயந்திர வீதம் ரூ. 1.50

இயந்திர அமைப்பு நேரம் 2 மணிநேரம் மற்றும் 20 நிமிடங்கள்

ஒரு பகுதி உற்பத்தி நேரம் 10 நிமிடங்கள்

ஒரு தொகுதிக்கு 100 பகுதிகள் என கொண்டு உற்பத்தி மற்றும் அமைப்பு மொத்த அடக்கம் மற்றும் ஒரு அலகு அடக்க அறிக்கையை தயார் செய்க.

Or

(b) From the following information, calculate the value of work-in-progress

	Rs.
Total cost of contract to date	3,83,000
Cost of contract not yet to certified	23,000
Value of work certified	4,20,000
Cash received to date	3,78,000

கீழே கொடுக்கப்பட்ட விவரங்களிலிருந்து வேலை செய்து கொண்டிருக்கும் மதிப்பை கணக்கிடுக.

	ரூ.
ஒப்பந்த அடக்கம் கடைசி தேதிவரை	3,83,000
சான்றளிக்கப்படாத வேலையின் ஒப்பந்த அடக்கம்	23,000
சான்றளிக்கப்பட்ட வேலையின் மதிப்பு	4,20,000
பெற்ற ரொக்கம்	3,78,000

12. (a) The following expenditure is incurred for producing articles, called Nikhil Motors

Materials (200 Units)	Rs. 4,000
Labour	Rs. 3,000
Indirect Expenses	Rs, 2,000

Normal wastage is 5% of the input. One unit of wastage is sold at Rs.16.50 each. Prepare Process Account.

கீழே கொடுக்கப்பட்டவைகள் நிகில் மோட்டார் எனப்படும் நிறுவனம் உற்பத்தி செய்யப்படும் பொருளின் செலவினங்களாகும்.

மூலப்பொருட்கள் (200 அலகு)	ரூ. 4,000
வேலையாட்கள்	ரூ. 3,000
மறைமுகச் செலவுகள்	ரூ. 2,000

சாதாரண நட்டம் உள்ளீட்டில் 5%. வீணாதலின் ஒரு அலகு 16.50 வீதம் விற்கப்பட்டது. செயல்முறை கணக்கை தயார் செய்க.

Or

(b) Prepare Process Account from the following :

Materials issued 1,000 kg. @	Rs. 125
Wages	Rs. 28,000
Overheads	Rs. 8,000

Normal loss 5% of input.

Output 900 kgs

கீழே கொடுக்கப்பட்டவைகளிலிருந்து செயல்முறை கணக்கை தயார் செய்க.

மூலப்பொருட்கள் உள்ளீடு 1,000 கிகி ஒன்று	ரூ. 125
கூலி	ரூ. 28,000
மேற்செலவுகள்	ரூ. 8,000

சாதாரண நட்டம் உள்ளீட்டில் 5%

உற்பத்தி 900 கிகி.

13. (a) A Delhi-Hisar Transport Co. runs four buses between two towns which are 50 kms. apart. The seating capacity of each bus is 50 passengers and actual passengers carried are 80% of the sealing capacity. All the 4 buses run on 25 days in a month and each bus makes one round trip per day. Ascertain the total distance covered by the business in one month period.

டெல்லி போக்குவரத்து கழகம் 4 பேருந்துகளை இரண்டு நகரங்களுக்கு இடையே ஒட்டுகின்றன. இதன் தூரங்கள் 50 கி.மீ. ஒவ்வொரு பேருந்தின் இருக்கை வசதிகள் 50, 80% பயணிகளை ஏற்றிச் செல்கிறது. அனைத்து பேருந்துகளும் மாதத்திற்கு 25 நாட்கள் ஒரு நாளைக்கு ஒரு முறை சென்று திரும்பும் வழியில் இயக்கப்படுகிறது. ஒரு மாத காலத்தில் வியாபாரத்தால் கடக்கப்பட்ட மொத்த தூரத்தினை கணக்கிடுக.

Or

(b) Number of buses 10

Days operated in month 25

Round trips made by each bus 4

Distance of route 20 km long

Capacity of bus 60 persons

Normal passengers travelling 90% of capacity.

Calculate :

(i) Total Kms covered in a month.

(ii) Total passenger Kms.

பேருந்துகளின் எண்ணிக்கை 10

ஒரு மாதத்திற்கு இயக்கப்படுவது 25 நாட்கள்

ஒவ்வொரு பேருந்துகளும் 4 முறை சென்று திரும்பும் வழித்தடங்களாக செயல்படுகிறது.

வழித்தடத்தின் தூரம் 20 கி.மீ.

பேருந்துகளின் இருக்கை வசதி 60 பயணாளிகள்

சாதாரணமாக பயணிப்பது 90% கொள்ளளவு

கணக்கிடுக

(i) மாதத்திற்கு பயணிக்கும் மொத்த கி.மீ.

(ii) மொத்த பயணிகள் கி.மீ.

14. (a) Calculate Break-even point :

	Rs.
Sales	6,00,000
Fixed expenses	1,50,000
Variable costs:	
Direct Material	2,00,000
Direct Labour	1,20,000
Other Variable expenses	80,000

சமநிலை புள்ளியை கணக்கிடுக :

	ரூ.
விற்பனை	6,00,000
நிலையான செலவுகள்	1,50,000
மாறுபடும் செலவுகள்:	
நேரடிப் மூலப்பொருள்	2,00,000
நேரடி வேலையாட்கள்	1,20,000
மற்ற மாறுபடும் செலவுகள்	80,000

Or

(b) Prepare Marginal Cost Statement from the following particulars :

Variable costs: Direct Materials Rs. 45,000; Direct Wages Rs.25,000; and Factory Overheads Rs. 15,000.

Fixed Cost: Administrative expenses Rs.12,500; Profit Rs.52,500.

கீழ்காணும் விவரங்களிலிருந்து இறுதிநிலை அடக்க அறிக்கையை தயார் செய்க.

மாறுபடும் அடக்கம் : நேரடிப் மூலப்பொருள் ரூ. 45,000, நேரடி கூலி ரூ. 25,000 மற்றும் உற்பத்தி மேற்செலவுகள் ரூ. 15,000

நிலை அடக்கம் : நிர்வாகச் செலவுகள் ரூ. 12,500

இலாபம் ரூ. 52,500

15. (a) From the following figures prepare a reconciliation statement.

	Rs.
Net profit as per financial records	64,500
Net profit as per cost records	86,460
Income tax provided in financial books	20,000
Bank interest credited in finical books	250
Works overhead under recorded	1,550
Depreciation in financial record	5,600
Depreciation recovered in costing	6,000
Administrative overhead over recovered	850
Obsolescence loss charged in financial records	2,800
Interest received not included in costing	4,000
Stores adjustment (credit in financial books)	240
Depreciation of stock charged in financial books	3,350

கீழ்காணும் மதிப்புகளிலிருந்து சரிக்கட்டும் பட்டியலை தயாரிக்க.

	ரூ.
நிதி கணக்கின் படி நிகர இலாபம்	64,500
அடக்கவிலைக் கணக்கின் படி நிகர இலாபம்	86,460
நிதி கணக்கின் படி வருமான வரி	20,000
நிதி கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்ட வங்கி வட்டி	250
அடக்கவிலை கணக்கில் குறைத்து மதிப்பிடப்பட்ட உற்பத்தி மேற்செலவு	1,550

	ரூ.
நிதி கணக்கின் படி தேய்மானம்	5,600
அடக்கவிலை கணக்கின் படி தேய்மானம்	6,000
அதிகப்படியாக மதிப்பிடப்பட்ட நிர்வாகச் செலவுகள்	850
நிதி கணக்கின் படி வரம்பு மீறிய நட்டம்	2,800
வட்டி பெற்றது அடக்க கணக்கில் சேர்க்கப்படவில்லை	4,000
சரிக்கட்டப்பட்ட சரக்கு இருப்பு (நிதி கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டது)	240
சரக்கின் மீதான தேய்மானம் நிதி கணக்கில் பதியப்பட்டுள்ளது	3,350

Or

(b) Prepare a reconciliation statement from the following figures, so as to ascertain the profit as per the financial accounts :

	Rs.
Losses as per cost accounts	1,000
Closing stock under valuation in cost books	500
Goodwill written off	2,000
Profit on sale of machinery	12,000
Interest on bank loan	1,215
Works overhead over recovered in costing	2,215

கீழ்காணும் மதிப்புகளிலிருந்து சரிக்கட்டும் பட்டியலை தயாரித்து நிதியியல் இலாபத்தை கணக்கிடுக.

	ரூ.
அடக்கவிலை கணக்கின் படி நட்டம்	1,000
அடக்கவிலை ஏட்டில் குறைவாக மதிப்பிடப்பட்ட இறுதி சரக்கிருப்பு	500
போக்கெழுதப்பட்ட நற்பெயர்	2,000
இயந்திரத்தை விற்றதில் ஏற்பட்ட இலாபம்	12,000
வங்கி கடன் மீதான வட்டி	1,215
அடக்கவிலை ஏட்டில் கூடுதலாக மதிப்பிடப்பட்ட உற்பத்தி மேற்செலவு	2,215

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. From the following particulars calculate the cost of Job No.505 and price for the job to give a profit of 25% on the selling price.

Material :	Rs. 6820
Wage details :	
Department	X : 60 hrs @ Rs. 3 per hr
	Y : 50 hrs @ Rs. 3 per hr
	Z : 30 hrs @ Rs. 5 per hr

The variable Overheads are as follows :

Department X : Rs. 5,000 for 5000 hrs

Y : Rs. 4,000 for 2000 hrs

Z : Rs. 2,000 for 500 hrs

The total fixed expenses amounted to Rs. 20,000 for 10,000 working hours.

கீழ்காணும் விவரங்கள் வேலை பணி எண் 505 ல் இருந்து எடுக்கப்பட்டவைகளாகும், அவற்றின் அடக்கத்தையும் மற்றும் விற்பனையில் 25% இலாபத்தையும் கணக்கிடுக.

மூலப்பொருட்கள் : ரூ. 6820

கூலி விவரங்கள் :

துறை X : மணிக்கு ரூ. 3 வீதம் 60 மணித்துளிகள்

Y : மணிக்கு ரூ. 3 வீதம் 50 மணித்துளிகள்

Z : மணிக்கு ரூ. 5 வீதம் 30 மணித்துளிகள்

மாறுபடும் செலவு பின்வருமாறு :

துறை X : 5000 மணிகளுக்கு ரூ. 5,000

Y : 2000 மணிகளுக்கு ரூ. 4,000

Z : 500 மணிகளுக்கு ரூ. 2,000

நிலை அடக்கச் செலவு 1000 மணிகளுக்கு ரூ. 20,000

17. Product A requires three distinct processes and after the third process the product is transferred to finished stock. Prepare various process accounts from the following information.

	Total	P1	P2	P3
Direct materials	5,000	4,000	600	400
Direct labour	4,000	1,500	1,600	900
Direct Expenses	800	500	300	
Production overheads	6,000			

Production overheads to be allocated to different processes on the basis of 150% of direct wages. Production during the period was 200 units. Assume there is no opening or closing stock.

பொருள் A மூன்று செயல்முறைகளை கடந்து முடிவுற்ற பொருளுக்கு மாற்றப்படுகிறது. கீழ்காணும் விவரங்களில் பல்வேறு செயல்முறை கணக்குகளை தயாரிக்க.

	மொத்தம்	P1	P2	P3
நேரடி மூலப்பொருட்கள்	5,000	4,000	600	400
நேரடி வேலையாட்கள்	4,000	1,500	1,600	900
நேரடி செலவுகள்	800	500	300	
உற்பத்தி மேற்செலவுகள்	6,000			

உற்பத்தி மேற்செலவுகள் பல்வேறு செயல்முறைகளுக்கு நேரடி வேலையாட்கள் அடிப்படையில் 150% ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது. உற்பத்திகள் 200 அலகுகள். தொடக்க சரக்கிருப்புகள் இல்லை என நினைத்துக் கொள்ளவும்.

18. From the following data calculate the cost per mile of a vehicle :

	Rs.
Value of vehicle	15,000
Road license for the year	500
Insurance charges per year	100
Garage rent per year	600
Drivers' wages per month	200
Cost of petrol per litre	0.80
Miles per litre	8

Proportional charge for tyre and maintenance per mile 0.20

Estimated life 1,50, 000 miles.

Ignore interest on capital.

கீழே கொடுக்கப்பட்ட விவரங்களிலிருந்து ஒரு வாகனத்தின் ஒரு மைல் தூர அடக்கத்தை கணக்கிடுக.

	ரூ.
வாகனத்தின் அடக்க விலை	15,000
சாலை உரிமம் (ஆண்டுக்கு)	500
காப்பீடு (ஆண்டுக்கு)	100

வாகன நிலைய வாடகை (ஆண்டுக்கு)	600
ஓட்டுநர் கூலி ஒரு மாதத்திற்கு	200
பெட்ரோல் அடக்கம் ஒரு லிட்டருக்கு	0.80
ஒரு லிட்டர் மைல் தூரங்கள்	8

விகிதாச்சார அலவு டயர் மற்றும் பழுதுபார்ப்பு செலவுகள் ஒரு மைல் தூரம் 0.20

எதிர்பார்க்கும் வாழ்க்கை 1,50,000 மைல்கள்

முதல் மீதான வட்டியை தவிர்க்கவும்.

19. You are given :

Margin of safety Rs. 10,000 which represents 40% of sales. P.V. ratio 50%. Calculate (a) Sales (b) Break even sales (c) Fixed cost (d) Profit.

தங்களுக்கு கொடுக்கப்பட்டவைகள் :

பாதுகாப்பு விளிம்பு ரூ. 10,000 என்பது விற்பனையில் 40%. விற்பனை இலாப விகிதம் 50% எனில்

(அ) விற்பனை (ஆ)சம நிலை விற்பனை (இ) நிலை அடக்கம் மற்றும் (ஈ) இலாபம் ஆகியவற்றை கணக்கிடுக.

20. The following is a summary of the Trading and Profit and Loss Account of M/S Nikhil Manufacturing Co. Ltd., for the year ended 31st December, 1999

To Materials Consumed	27,40,000	By Sales	
To Wages	15,10,000	(1,20,000 units)	60,00,000
To Factory Expenses	8,30,000	By Finished stock	
To Administration		(4,000 units)	1,60,000
Expenses	3,82,400	By Work-in-progress:	
To Selling and		Materials	64,000
Distribution		Wages	36,000
To Expenses	4,50,000	Factory	
To Preliminary Expenses		Expenses	20,000
(Written off)	40,000	By Dividends	
To Goodwill (written off)	20,000	Received	18,000
To Net Profit	3,25,600		
	62,98,000		62,98,000

The company manufactures a standard unit. In the Cost Accounts.

(a) Factory expenses have been recovered from production at 20 per cent on prime cost;

(b) Administration expenses at Rs. 3 per unit on units produced

(c) Selling and distribution expenses at Rs. 4 per unit on units sold.

You are required to prepare a statement of cost and profit in cost books of the company and to reconcile the profit disclosed with that shown in the Financial Accounts.

M/S நிக்கில் உற்பத்தி கோ லிமிடெட்டின் 1999 டிசம்பர் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்கான வியாபார இலாப நட்ட கணக்கு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

மூலப்பொருள் நுகர்வு	27,40,000	விற்பனை	
கூலி	15,10,000	(1,20,000 அலகுகள்)	60,00,000
ஆலை செலவு	8,30,000	முடிவுற்ற பொருள்	
நிர்வாகச் செலவு	3,82,400	(4,000 அலகுகள்)	1,60,000
விற்பனை மற்றும்		செய்து கொண்டிருக்கும் வேலை	
பகிர்மான செலவுகள்	4,50,000	மூலப்பொருட்கள்	64,000
போக்கெழுதப்பட்ட		கூலி	36,000
தொடக்கச் செலவுகள்	40,000	ஆலைச் செலவுகள்	20,000
நற்பெயர்		பங்காதாயம் பெற்றது	18,000
போக்கெழுதப்பட்டது	20,000		
நிகர இலாபம்	3,25,600		
	62,98,000		62,98,000

அடக்க விலையில்

(அ) ஆலைச் செலவுகள் அடிப்படை அடக்கத்தில் 20% ஈர்க்கப்பட்டது

(ஆ) மேற்செலவுகள் ஒரு அலகிற்கு ரூ. 3

(இ) விற்பனை மற்றும் மேற்செலவுகள் ஒரு அலகு விற்பனைக்கு ரூ. 4

அடக்க விலை மற்றும் இலாப அறிக்கையை தயாரிக்க உங்களிடம் கேட்டுக் கொள்ளப்படுகிறது. மேலும் நிதியியல் கணக்கின் இலாபத்தினை கொண்டு சரிக்கட்டும் பட்டியலை தயாரிக்க.
